

**AKSU ENERJİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014

ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER

Sayfa

ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU		4-5	
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU		6-7	
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU		8	
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU		9	
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR			
NOT	1	Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu	10
NOT	2	Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	11-24
NOT	3	Nakit ve Nakit Benzerleri	24
NOT	4	Finansal Yatırımlar	24
NOT	5	Finansal Borçlar	25
NOT	6	Ticari Alacak ve Borçlar	25-26
NOT	7	Diğer Alacak ve Borçlar	26-27
NOT	8	Çalışanlara Sağlanan Faydalar	27-28
NOT	9	Peşin Ödenmiş Giderler ve Ertelenmiş Gelirler	28
NOT	10	Maddi Duran Varlıklar	29-30
NOT	11	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31
NOT	12	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	32
NOT	13	Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	33-35
NOT	14	Taahhütler	36
NOT	15	Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemleri	37-38
NOT	16	Hasılat ve Satışların Maliyeti	39
NOT	17	Genel Yönetim Giderleri, Pazarlama Giderleri, Araştırma ve Geliştirme Giderleri	40
NOT	18	Finansman Gelirleri	41
NOT	19	Finansman Giderleri	41
NOT	20	Gelir Vergileri (Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri Dahil)	41-43
NOT	21	Pay Başına Kazanç	43
NOT	22	İlişkili Taraf Açıklamaları	44
NOT	23	Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	44-47
NOT	24	Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar	47
NOT	25	Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen yada Finansal Tabloların Açık, Anlaşılabilir ve Yorumlanabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	47

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş
			Bağımsız Denetimden Geçmiş
		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
	Dipnot Referansları	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		3.964.668	4.670.125
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	3.732.265	4.438.226
Finansal Yatırımlar	4	-	42.975
Ticari Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	6.142	52.993
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	95.905	95.905
Peşin Ödenmiş Giderler	9	33.099	10.066
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		97.047	29.960
Diğer Dönen Varlıklar		210	-
ARA TOPLAM		3.964.668	4.670.125
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		-	-
Duran Varlıklar		36.298.297	36.538.007
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	1.527	75
Özkaynak Yönetimiyle Değerlenen Yatırımlar	12	22.266.424	22.947.450
Maddi Duran Varlıklar	10	3.836.902	3.112.619
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	10.173.996	10.477.862
Peşin Ödenmiş Giderler	9	19.448	-
TOPLAM VARLIKLAR		40.262.965	41.208.132

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

			Yeniden Düzenlenmiş
			Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	Cari Dönem 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		601.511	619.003
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	518.452	498.563
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	1.506	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6	20.469	27.868
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	24.342	13.785
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	7	-	27.950
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	17.538	34.198
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	8	19.204	16.639
ARA TOPLAM		601.511	619.003
Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.131.873	6.526.256
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	1.882.691	2.308.525
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	8	491.929	438.689
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	20	3.757.253	3.779.042
ÖZKAYNAKLAR		33.529.581	34.062.873
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	15	8.352.000	8.352.000
Sermaye Düzeltme Farkları	15	12.968.497	12.968.497
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	15	194.955	194.955
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(18.985)	(12.578)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	15	1.570.456	1.570.456
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	15	10.989.543	13.191.012
Net Dönem Karı/Zararı		(526.885)	(2.201.469)
TOPLAM KAYNAKLAR		40.262.965	41.208.132

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
	Dipnot Referansları				
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	1.160.528	5.205	2.162.730	1.260
Satışların Maliyeti (-)	16	(922.276)	(364.715)	(642.764)	(87.391)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar(Zarar)		238.252	(359.510)	1.519.966	(86.131)
BRÜT KAR/ZARAR		238.252	(359.510)	1.519.966	(86.131)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(341.927)	(107.922)	(279.159)	(90.271)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		91.980	(4.104)	61.998	59.561
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)		(9.865)	(8.245)	(368.277)	(366.774)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		(21.560)	(479.781)	934.529	(483.614)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	12	(681.026)	(866.148)	588.358	(2.305.790)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		(702.586)	(1.345.929)	1.522.887	(2.789.404)
Finansman Gelirleri	18	376.289	268.295	258.734	112.278
Finansman Giderleri (-)	19	(220.775)	(782)	(106)	296
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(547.072)	(1.078.416)	1.781.515	(2.676.830)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		20.187	162.948	(366.372)	544.798
Dönem Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	20	20.187	162.948	(366.372)	544.798
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar					
Ana Ortaklık Payları		(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
		(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
Pay başına kazanç					
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	21	(0,0631)	(0,1096)	0,1694	(0,2553)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİ M ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİ NE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Dipnot Referansları	Cari Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2014	01 Temmuz - 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2013	01 Temmuz - 30 Eylül 2013
DÖNEM KARI/ZARARI	(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER:</i>				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(6.409)	19.004	-	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları 8	(8.011)	23.756	-	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	1.602	(4.752)	-	-
Dönem Vergi Gideri/Geliri				
Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	1.602	(4.752)	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(6.409)	19.004	-	-
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	(533.294)	(896.464)	1.415.143	(2.132.032)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:	(533.294)	(896.464)	1.415.143	(2.132.032)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar				
Ana Ortaklık Payları	(533.294)	(896.464)	1.415.143	(2.132.032)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Atrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazançlar/Kayıplar Fonu	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Geçmiş Yıl (Zararları)/ Karları	Net Dönem (Zararı)/Karı	Toplam
1 Ocak 2014 itibarıyla bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(12.578)	194.955	13.191.012	(2.201.469)	34.062.873
Transferler	-	-	-	-	-	(2.201.469)	2.201.469	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	(526.885)	(526.885)
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	(6.407)	-	-	-	(6.407)
30 Eylül 2014 itibarıyla bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(18.985)	194.955	10.989.543	(526.885)	33.529.581

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Kardan Atrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Tanımlanmış Fayda Planlarından Aktüeryal Kazançlar/Kayıplar Fonu	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Geçmiş Yıl (Zararları)/ Karları	Net Dönem (Zararı)/Karı	Toplam
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	-	194.955	6.122.276	7.056.159	36.264.343
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklik (2.1)	-	-	-	(4.459)	-	4.459	-	-
1 Ocak 2013 itibarıyla düzeltilmiş bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(4.459)	194.955	6.126.735	7.056.159	36.264.343
Transferler	-	-	-	-	-	7.056.159	(7.056.159)	-
Dönem Net Karı	-	-	-	-	-	-	1.415.143	1.415.143
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiye	8.352.000	12.968.497	1.570.456	(4.459)	194.955	13.182.894	1.415.143	37.679.486

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2014	Geçmiş Dönem 01 Ocak - 30 Eylül 2013
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları	Dipnot Ref.		
Dönem Karı/Zararı		(526.885)	1.415.143
Dönem Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler			
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10-11	323.866	269.933
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		72.444	56.807
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(257.296)
- Vergi Gideri/Geliri ile İlgili Düzeltmeler	20	(21.789)	366.372
- Yatırım ya da Finansman Faal.Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		681.026	(588.358)
-Kar/Zarar Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		(11.506)	(1.043)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
- Ticari Alacaklarıdaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	46.851	198.720
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alac. Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(68.254)	(24.894)
- Ticari Borçlardaki Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler	6	(228)	27.714
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borç. Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		(39.718)	(20.584)
- İşletme Serm. Gerçekleşen Diğer Artış /Azalışla İlgili Düzeltmeler		-	(53.655)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		455.807	1.388.859
		455.807	1.388.859
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	(755.823)	(327.566)
		(755.823)	(327.566)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları			
Finansal Kiralama Sözl.Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(405.945)	-
Alınan Faiz		-	257.582
		(405.945)	257.582
YABANCI PARA ÇEV.FARK. ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(705.961)	1.318.875
D. YABANCI PARA ÇEV.FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/ AZALIŞ (A+B+C+D)		(705.961)	1.318.875
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	3	4.438.226	3.427.212
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	3.732.265	4.746.087

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ana faaliyet konusu 29 Şubat 1984 gün ve 2983 sayılı "Tasarrufların Hızlandırılması Hakkında Kanun" ve 4 Aralık 1984 gün 3096 sayılı kanun hükümlerine ve bu kanunlar uyarınca çıkarılmış yönetmeliklere göre Türkiye Elektrik Kurumu'na ait olup işletilmek üzere kendine verilen elektrik üretimi ve dağıtım tesislerini işletmek olan Aksu Enerji ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") 21 Kasım 1985 tarihinde kurulmuş Isparta'da tescilli bir sermaye şirkettir.

Şirket'in genel merkezinin adresi Piri Mehmet Mahallesi Mimar Sinan Caddesi Miralay Mustafa Nuri Bey İş Hanı Kat:2/77 Isparta'dır.

Şirket paylarının % 15,52'si ilk kez 1999 yılı Aralık ayında halka arz edilmiştir. SPK'nın 23.7.2010 tarih ve 21/655 sayılı kararı çerçevesinde Merkezi Kayıt Kuruluşu tarafından yayınlanan fiili dolaşımda bulunan pay raporuna göre 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla fiili dolaşımda bulunan pay oranı %67,50 olup Şirket'in nihai kontrol gücüne sahip herhangi bir taraf bulunmamaktadır.

Şirket, Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşların elektrik üretimi, dağıtım ve ticareti ile görevlendirilmesi hakkındaki 3096 sayılı Kanunun 4.maddesi ve söz konusu Kanun maddesinin uygulanmasıyla ilgili 4 Eylül 1985 tarih ve 18858 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Elektrik Kurumu dışındaki kuruluşlara elektrik enerjisi kurma ve işletme izni verilmesi esaslarını belirleyen yönetmelik hükümleri uyarınca Aksu - Çayköy enerji üretimi tesisinin işletilmesi hususlarında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile 1986 yılında sözleşme imzalamıştır. Aksu - Çayköy enerji üretimi tesisinin Şirket tarafından işletme süresi, tesisin inşaatının bitimine ve geçici kabulün yapıldığı tarih olan 1 Aralık 1989 tarihinden itibaren, imzalanan sözleşme şartlarına göre 50 yıldır. Bu sürenin sonunda tarafların mutabakatı halinde ilgili yönetmelik hükümlerine göre işletme süresi uzatılabilir. Bu sözleşme ile Şirket, elektrik enerjisi üreticisi olarak hareket eder ve bu üretimin gerçekleştirilebilmesi için kullanılan tesisi inşa eder ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletip tesisin bakımını gerçekleştirir. Cari dönem içerisinde sözleşmenin niteliğinde herhangi bir değişiklik olmamıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla çalışan personelinin sayısı 21'dir (31 Aralık 2013: 20).

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ekli mali tablolarda özkaynak yöntemine göre değerlemeye tabi tutulmuş iştirakinin detayı aşağıda gösterilmiştir:

İştirak	Ana faaliyeti	Sermayesi	İştirak oranı (%)
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	Elektrik enerjisi üretimi ve satışı	32.000.000	25,45

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Bu ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğ'in 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Şirket'in ara dönem özet finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri: II, No: 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğ'in 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygularlar.

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı'nı esas almaktadır. Ara dönem özet finansal tablolar, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen finansal yatırımlar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Kullanılan Para Birimi

Şirket'in ara dönem finansal tablolarında yer alan kalemler, faaliyet gösterdiği ekonominin para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ölçülmektedir. Ara dönem finansal tablolar Şirket'in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in özet finansal tabloları bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Netleştirme/Mahsup

Özet finansal tablolarda yer alan finansal varlıklar ve yükümlülükler, ilgili değerleri netleştirmeye izin veren yasal bir yetkinin olması ve değerlerin net olarak gösterilmesi hususunda bir niyetin olması ya da varlığın gerçekleşmesi ile borcun yerine getirilmesinin aynı anda olması durumunda finansal tablolarda net değerleri üzerinden gösterilmektedirler.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla hazırlanan özet finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2014 tarihinde onaylanmış ve Yönetim Kurulu tarafından imzalanmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirket'in 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar hesap grubunda bulunan 16.639 TL kullanılmamış izin karşılığı, Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar hesap grubu içerisine sınıflandırılmıştır.

- Kısa Vadeli Diğer Borçlar hesap grubunda bulunan 13.785 TL ödenecek SGK kesintileri Çalışanlara Sağlanan Faydalar hesap grubu içerisine sınıflandırılmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında önemli değişiklikler geçmişe dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemine ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin etkisi ileriye dönük olarak ve kar veya zarar ile ilişkilendirilerek aşağıda belirtilen dönemlerde finansal tablolara yansıtılmaktadır:

- sadece değişikliğin yapıldığı cari dönem ile ilgiliyse değişikliğin yapıldığı dönemde; veya
- gelecek dönemler ile de ilgiliyse hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde.

Tespit edilen önemli hatalar geçmişe dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

1 Ocak - 30 Eylül 2014 dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler 1 Ocak - 30 Eylül 2013 dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait ara dönem özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarında 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli etkisi olan yeni standart, değişiklik ve yorum yoktur.

2.4.a. 30 Eylül 2014 ara dönem raporlama geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar

- TMS/UMS 32'deki değişiklik, "Finansal Araçlar": varlık ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi'; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TMS/UMS 32 "Finansal Araçlar: Sunum" uygulamasına yardımcı olmak için vardır ve bilançodaki finansal varlıkların ve yükümlülüklerin mahsup edilmesi için gerekli bazı unsurları ortaya koymaktadır.

- TFRS/UFRS 10, TFRS/UFRS 12 ve TMS/UMS 27'deki değişiklik, "Konsolide finansal tablolar": iştiraklerin konsolidasyonunda istisnalar'; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, "Yatırım İşletmesi" tanımını karşılayan bazı farklı karakterdeki işletmelerin konsolide edilmesi yerine gerçeğe uygun değerlerinden muhasebeleştirilip, gerçeğe uygun değer farklarının ise gelir tablosu ile ilişkilendirilmesini içermektedir.

- TMS/UMS 36'daki değişiklik, "Varlıklarda değer düşüklüğü" geri kazanılabilir tutar açıklamalarına ilişkin'; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, değer düşüklüğüne uğramış varlığın, geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değerinden satış için gerekli masrafları düşülmesi ile bulunmuşsa; geri kazanılabilir değer ile ilgili bilgilerin açıklanmasına ilişkin ek açıklamalar getirmektedir.

- TMS/UMS 39'daki değişiklik, "Finansal Araçlar": Muhasebeleştirilmesi ve ölçümü' - 'türev araçların yenilenmesi'; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişik belirtilen şartlar sağlandığı sürece, kanun ve yönetmeliklerden kaynaklanan korunma aracının taraflarının değişmesi veya karşı tarafın yenilenmesi sebebiyle finansal risklerden korunma muhasebesi uygulamasına son verilmeyeceğine açıklık getirmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2.4.a. 30 Eylül 2014 ara dönem raporlama geçerli yeni standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- TFRYK/UFRYK 21 - TMS/UMS 37, “Zorunlu vergiler”; 1 Ocak 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. “Karşılıklar, koşullu borçlar ve koşullu varlıklar” üzerine bu yorum vergiye ilişkin yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir.

2.4.b. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Temmuz 2014 tarihinden sonra yürürlüğe giren standartlar ve değişiklikler

- TMS/UMS 19’daki değişiklik, “Tanımlanmış Fayda Planları”, 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu sınırlı değişiklik üçüncü kişiler veya çalışanlar tarafından tanımlanmış fayda planına yapılan katkılara uygulanır. Plana yapılan katkılarının hizmet süresinden bağımsız hesaplandığı; örneğin maaşının sabit bir kısmının katkı olarak alınması gibi; durumlarda nasıl muhasebeleştirme yapılacağına açıklık getirmektedir.

- Yıllık İyileştirmeler 2012: 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2010-2012 döneminde aşağıda yer alan 7 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 2, Hisse Bazlı Ödemeler
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 8, Faaliyet Bölümleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UFRS 16, Maddi Duran Varlıklar ve TMS/ UMS 38, Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- TFRS/UFRS 9, Finansal Araçlar: TMS/UMS 37, Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlık ve Yükümlülükler
- TMS/UMS 39, Finansal Araçlar - Muhasebeleştirme ve Ölçüm

- Yıllık İyileştirmeler 2013; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirme projesi 2011-2013 döneminde aşağıda yer alan 4 standarda değişiklik getirmiştir:

- TFRS/UFRS 1, “TFRS/UFRS’nin İlk Uygulaması
- TFRS/UFRS 3, İşletme Birleşmeleri
- TFRS/UFRS 13, Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü
- TMS/UFRS 40, Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

- TFRS/UFRS 11’deki değişiklik, “Müşterek Anlaşmalar”, 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, ticari faaliyet oluşturmuş bir müşterek ortaklıktan iktisap edilen hisselerin nasıl muhasebeleştirileceği konusunda yol göstermektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

2.4.b. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak 1 Temmuz 2014 tarihinden sonra yürürlüğe giren standartlar ve değişiklikler (devamı)

- TMS/UMS 16 ve TMS/UMS 38'deki değişiklikler, "Maddi duran varlıklar", "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik ile maddi ve maddi olmayan duran varlıkların amortisman ve itfa paylarının hesaplanmasında kullanılan hasılat merkezli yöntem ortadan kaldırılmıştır.

- TFRS/UFRS 14, "Düzenleyici Erteleme Hesapları", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Tarife uygulamasını kullanan işletmelere ilk kez uluslararası finansal raporlama standartlarını uygularken daha önce kullandığı muhasebe standartlarına göre uygulamış oldukları muhasebe politikalarına devam etme hakkı vermektedir.

- TFRS/UFRS 15, "Müşteri kontratlarından doğan hasılat", 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart ile Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ve Amerika Muhasebe Standartları Kurulu birlikte çalışarak hasılat standartları üzerinde yeknasaklığı sağlamayı ve mali tablo okuyucularına işlemin; içeriği, tutarı, zamanı ile hasılatın belirsizliği ve müşteri kontratlarından doğan hasılatın nakit akışıyla ilgili bilgi sunmayı amaçlamaktadır. Bu standart ile hasılatın muhasebeleştirilmesinde; kazanç yönteminden, kontrolün transferini esas alan varlık-yükümlülük yöntemine geçilmesi amaçlanmaktadır.

- TFRS/UFRS 9 "Finansal Araçlar - sınıflandırma ve ölçüm"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart finansal varlık ve yükümlülüklerin, sınıflandırması ve ölçümü ile ilgili TMS/UMS 39 standartlarının yerine geçmiştir. TFRS/UMS 9; itfa edilmiş değer ve gerçeğe uygun değer olmak üzere ölçümle ilgili iki model sunmaktadır. Tüm özkaynak araçları gerçeğe uygun değeri ile ölçülürken; borçlanma araçlarının kontrata bağlı nakit getirisi Şirket tarafından alınacaksa ve bu nakit getiri faiz ve anaparayı içeriyorsa, borçlanma araçları itfa edilmiş değer ile ölçülür. Yükümlülükler için standart, TMS/UMS 39'daki itfa edilmiş maliyet yöntemi ve gömülü türevlerin ayrıştırılması da dahil olmak üzere birçok uygulamayı devam ettirmektedir. Esas önemli değişiklik, finansal yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerden takip edildiği durumlarda; muhasebesel uyumsuzluk olmadığı sürece gerçeğe uygun değer değişimindeki Şirketin kendi kredi riskinden kaynaklanan kısmen artık gelir tablosuna değil, kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmasıdır. Bu değişiklik özellikle finansal kuruluşları etkileyecektir.

- TFRS/UFRS 9'daki değişiklik, "Finansal Araçlar - genel riskten korunma muhasebesi". 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik TFRS/UFRS 9 Finansal Araçlar standardına yer alan riskten korunma muhasebesine önemli değişiklikler getirerek riski yönetimi faaliyetlerinin finansal tablolara daha iyi yansıtılmasını sağlamıştır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Satışlar, ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, satılan malların riskinin ve faydasının alıcıya transfer olduğu, satışla ilgili ekonomik faydanın işletmeye akacağına muhtemel olması ve gelir tutarının güvenilir bir şekilde hesaplanabildiği durumda gelir oluşmuş sayılır. Aynı işlem ile ilgili hasılat ve giderler eşanlı mali tablolara alınmaktadır.

Satış karşılığında nakit veya nakit benzerlerinin alındığı durumlarda, hasılat söz konusu nakit veya nakit benzerlerinin tutarıdır. Ancak, Şirket satışları vadeli olarak gerçekleştirilmekte ve satış bedelinin makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunmaktadır. Alacakların bugünkü değerinin belirlenmesinde; satış bedelinin nominal değerini, ilgili mal veya hizmetin peşin satış fiyatına indirgeyen faiz oranı kullanılır. Satış bedelinin nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, faiz geliri olarak ilgili dönemlere yansıtılmaktadır.

Hasılat olarak kayıtlara alınan tutarların tahsilinin şüpheli hale gelmesi durumunda, ayrılan şüpheli alacak karşılığı, hasılat tutarının düzeltilmesi suretiyle değil, bir gider olarak mali tablolara alınır.

Net satışlar, indirimler ve iadeler düşüldükten sonraki faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri

TMS/TFRS kapsamında nakit, işletmedeki nakit ile vadesiz mevduatı, nakit benzeri ise, kısa vadeli nakit yükümlülükler için elde bulundurulmuş ve yatırım veya diğer amaçlar için kullanılmayan, tutarı belirli bir nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan varlıkları ifade etmektedir.

Bilanço tarihinden itibaren on iki aydan daha uzun bir süre içinde bir borcun ödenmesi için kullanılmak üzere veya başka bir nedenle sınıflandırılmış nakit ve benzerleri var ise, duran varlıklarda yer alır.

Maddi Varlıklar

Maddi varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürleri dikkate alınarak normal (doğrusal) amortisman yöntemine göre kıst bazında hesaplanmaktadır. Maddi varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir.

Maddi varlıkların ortalama ekonomik ömürleri göz önüne alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	% 4
Tesis, Makine ve Cihazlar	% 4 - % 25
Taşıtlar	% 5 - % 20
Demirbaşlar	% 4 - % 33

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Varlıklar (devamı)

Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte aktifleştirilmektedir. Sonradan ortaya çıkan diğer harcamalar söz konusu varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer gider kalemleri tahakkuk esasına göre gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Maddi varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

Yeni bir faaliyet açma maliyetleri, reklam maliyetleri de dahil yeni ürün ya da hizmet sunma maliyetleri, elemanların eğitim maliyeti de dahil yeni bir yerde veya yeni bir müşteri kesimiyle iş yapma maliyetleri, genel yönetim maliyetleri gibi maliyetler, maddi varlığın alış fiyatına dahil olmadıklarından ve varlığı, yönetimin amaçları doğrultusunda faaliyet gösterebilmesi amacıyla gerekli pozisyona ve işler duruma getirmek için katlanılmadıklarından, varlıkla doğrudan ilişkilendirilemez, dolayısıyla elde etme maliyetine dahil edilmemektedir.

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir. Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca oluştuğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Maddi Olmayan Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Bu çerçevede, maddi varlıkların maliyetine dahil edilebilenler hariç başlangıç faaliyetlerine ilişkin harcamalar gerçekleştiği anda gider olarak mali tablolara alınmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşüldükten sonraki net değeri ile ifade edilmişlerdir. Amortisman, bütün maddi olmayan duran varlıklar için doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında hesaplanmıştır. Maddi olmayan varlıkların tarihi maliyetleri satın alma tarihinden itibaren 31 Aralık 2004 tarihine kadar enflasyona göre düzeltilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar 3-5 yıl içinde itfa edilmektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Olmayan Varlıklar (devamı)

Maddi olmayan varlık için yapılan ödeme taksitlendirilirse, bu varlığın elde etme maliyeti peşin fiyatına eşit olarak belirlenir. Bu durumda, toplam ödeme tutarı ile peşin fiyatı arasındaki fark, aktifleştirmeye izin verilen durumlar hariç, kredi dönemi boyunca faiz gideri olarak mali tablolara alınmaktadır.

İmtiyaza bağlı maddi olmayan duran varlıklar

TFRYK 12'nin kapsamına giren sözleşmeye dayalı anlaşmaların şartları uyarınca, Şirket, bir hizmet sunucusu olarak hareket eder ve bir kamu hizmetinin sunulması için kullanılan tesisi inşa eder veya yeniler (inşaat veya yenileme hizmetleri) ve belirlenen dönem boyunca bu tesisi işletir ve tesisin bakımını (işletme hizmetleri) gerçekleştirir.

Şirket, gerçekleştirdiği hizmetler için TMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" ve TMS 18 "Hasılat" uyarınca hasılatını muhasebeleştirir ve ölçer. Şirket'in tek bir sözleşme veya anlaşma çerçevesinde birden fazla hizmet gerçekleştirmesi durumunda (örneğin, inşaat veya yenileme hizmetleri ile işletme hizmetleri) alınan veya alınacak bedel, tutarlar ayrı ayrı tanımlanabildiğinde, verilen hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri oranında dağıtılır. Söz konusu bedelin niteliği, daha sonra nasıl muhasebeleştirileceğini belirler.

Şirket, TFRYK 12 uygulaması sırasında öncelikle TFRYK 12'nin kapsamına giren maddi duran varlıkları belirlemiştir. TFRYK 12 uyarınca, imtiyaz sözleşmesi tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu maddi duran varlıklar TFRYK 12 kapsamının dışında tutulmuştur. Şirket, TFRYK 12'nin kapsamına girdiğine karar verilen maddi duran varlıklarını maddi olmayan duran varlıklar olarak sınıflamış, itfa sürelerini ise geçmişe şamil olacak şekilde imtiyaz sözleşmesi süresi olarak değiştirmiş ve imtiyaz sözleşmesi boyunca itfa etmeye başlamıştır.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Bir alacakta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda geri çevrilir. Diğer varlıklarda oluşan değer düşüklüğü kaybı, geri kazanılabilir tutar belirlenirken kullanılan tahminlerde bir değişiklik olduğu takdirde geri çevrilir. Değer düşüklüğü kaybının iptali nedeniyle varlığın kayıtlı değerinde meydana gelen artış, önceki yıllarda hiç değer düşüklüğü kaybının mali tablolara alınmamış olması halinde belirlenmiş olacak kayıtlı değeri (amortismanına tabi tutulduktan sonra kalan net tutar) aşmamalıdır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki makul değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna kaydedilir.

Ancak doğrudan ilgili varlığın satın alımı ve inşası ile ilgili olan finansman maliyeti alınan varlığın özellikli varlık olması durumunda Türkiye Muhasebe Standardı 23 ("TMS 23"), Borçlanma Maliyetleri'nde yer alan alternatif yöntem uyarınca ilgili varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelmesinden önceki dönemlerde söz konusu varlığın maliyet bedeli olarak muhasebeleştirilir. Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kullanmış olduğu banka kredisi bulunmamaktadır.

Finansal Araçlar

Sınıflandırma

Şirket'in finansal varlıkları nakit ve nakit benzeri varlıklar ile ticari alacaklardan ve diğer şirketlerdeki yatırımları ifade eden hisse senetlerinden oluşmaktadır. Şirket'in finansal borçları ticari borçlar ile faizli borçlarını içermektedir. İşletme kaynaklı alacaklar, Şirket'in ticari alacaklarından ve ilişkili şirketlerden alacaklardan oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme

Finansal varlıklar Şirket'e transfer edildikleri gün, borçlar ise Şirket'ten transfer edildikleri gün muhasebeleştirilirler.

Değerleme

Bir finansal varlık ya da finansal borç ilk defa mali tablolara alınırken maliyeti üzerinden değerlendirilir. Bu maliyet, verilen (bir varlık olması durumunda) veya alınan (bir yükümlülük olması durumunda) bedelin makul değeridir. Makul değer, finansal varlık ve yükümlülüklerin, zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında, istekli taraflar arasında gerçekleşecek bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa teşkilatlanmış bir piyasada işlem gören fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir. Elde etme veya ihraçla doğrudan ilişkilendirilebilir işlem maliyetleri, finansal varlığın veya finansal borcun ilk değerlemesine dahil edilir.

Sabit bir vadesi olmayan ticari finansal varlıklar ve borçlar elde etme maliyeti üzerinden değerlendirilir. Sabit bir vadesi olan ticari olmayan finansal borçlar, işletme kaynaklı alacaklar ve vadeye kadar elde tutulacak varlıklar, bir değer düşüklüğü bulunması durumunda, değer düşüklüğü için ayrılan karşılık düşüldükten sonra etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle iskontolu maliyet üzerinden değerlendirilir. İlk işlem maliyetleri dahil olmak üzere primler ve indirimler de ilgili enstrümanın maliyetine dahil edilir ve etkin faiz oranıyla iskontoya tabi tutulur.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal Araçlar (devamı)

Makul değer ile değerlendirme prensipleri

Finansal varlıklar ve borçlar, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde, satışta veya benzeri elden çıkarma durumlarında oluşabilecek işlem maliyetleri dikkate alınmaksızın makul değerleri üzerinden değerlendirilir. Ancak, aktif bir pazarda kote edilmiş bir piyasa fiyatı yoksa makul değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanılarak bulunur.

İskonto edilmiş nakit akım teknikleri kullanıldığında, tahmini nakit akımları Şirket yönetiminin en iyi tahminlerine dayanmakta ve kullanılan iskonto oranı da bilanço tarihindeki benzer vadeler ve koşullara sahip bir enstrüman için geçerli olan piyasa oranına dayanmaktadır. Fiyatlandırma modellerinde ise bilanço tarihinde geçerli olan piyasa verileri ölçü olarak kullanılır.

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye dışında tarafların rızası dahilindeki bir işlemde, bir finansal aracın alım satımının yapılabileceği tutardır. Mevcut olması durumunda kote edilmiş piyasa fiyatı makul değeri en iyi biçimde yansıtır. Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, hâlihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Muhasebe kayıtlarından çıkarılma

Finansal varlıklar, Şirket bu varlıklar üzerindeki sözleşmeye bağlı haklarını kaybettiği zaman muhasebe kayıtlarından çıkarılır. Bu olay finansal varlıklar satıldığı, süresi dolduğu veya haklarından feragat edildikleri zaman gerçekleşir. Finansal borçlar, yükümlülükler yerine getirildiği, iptal edildiği veya süresi dolduğunda kayıtlardan çıkarılmaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net kar / (zarar)'ın dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi suretiyle hesaplanmıştır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, mali tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde mali tablo dipnotlarında açıklanır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınmaktadır. Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderleri bugünkü piyasa değerlerine getiren ve gereken durumlarda yükümlülüğe özel riskleri de içeren vergi öncesi bir iskonto oranıyla indirgenmiş değeriyle yansıtılmaktadır. İndirgenmenin kullanıldığı durumlarda, karşılıklardaki zaman farkından kaynaklanan artış faiz gideri olarak kayıtlara alınmaktadır.

Karşılık olarak mali tablolara alınması gerekli tutarın belirlenmesinde, bilanço tarihi itibarıyla mevcut yükümlülüğün ifa edilmesi için gerekli harcama tutarının en gerçekçi tahmini esas alınır. Bu tahmin yapılırken mevcut tüm riskler ve belirsizlikler göz önünde bulundurulmalıdır.

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar finansal tablolara alınmamakta ve finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahminin yapılamadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarında karşılık olarak finansal tablolara alınır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Finansal Kiralama

Kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'te bulunduğu kiralama işlemleri finansal kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Finansal kiralama yoluyla elde edilen sabit kıymetler Şirket'in bilançosunda, ilgili varlığın makul değeri ile minimum kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı üzerinden aktifte bir varlık, pasifte ise eşit tutarda bir yükümlülük olarak izlenir. Bu şekilde aktifte izlenen varlıkların amortismanı, diğer benzer varlıklar için uygulanan politikalara uygun olarak ayrılır. Kira süresinin kiralanan varlığın faydalı ömründen kısa olması ve kira süresi sonunda ilgili varlığın Şirket tarafından satın alınmasının makul şekilde kesin olmadığı durumlarda, aktifte yer alan kiralanan varlık kira süresi içerisinde; kiralanan varlığın faydalı ömrünün kira süresinden kısa olması durumunda ise faydalı ömrü içinde amorti edilir.

Bilançodaki finansal kiralama yükümlülüğü anapara geri ödemeleri yoluyla azaltılırken, kira ödemelerinin finansal gider kısmı, kiralama süresi boyunca olduğu döneme ait gelir tablosuna kaydedilir.

Operasyonel Kiralama

Kiraya veren tarafın kiralanan varlığın tüm risk ve menfaatlerini kendinde tuttuğu kiralamalar operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmaktadır. Operasyonel kira ödemeleri gelir tablosunda kira süresi boyunca doğrusal olarak gider kaydedilmektedir.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Şirket'in pay sahipleri, Şirket'in yöneticileri ayrıca bu Şirket tarafından kontrol edilen veya onlarla ilgili olan diğer şirketler ilişkili kuruluş olarak kabul edilmiştir. İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Konuları gereği ayrı kalemlerde takip edilen alacak ve borçların, ilişkili taraflarla ilgili olanlarının yanı sıra, ilişkili taraflarla dönem içinde gerçekleştirilen işlemler ve kilit yönetici personele sağlanan faydalar kategorileri itibarıyla dipnotlarda ayrıca açıklanmaktadır.

Durdurulan Faaliyetler

İşletmelerin, durdurulan faaliyetle doğrudan ilişkilendirilebilen varlıklarının hemen hemen bütününe ilişkin bağlayıcı bir satış sözleşmesine taraf olması ya da yönetim kurulu veya benzer nitelikteki yönetim organının durdurma ile ilgili olarak ayrıntılı ve resmi bir planı onaylaması veya söz konusu planla ilgili duyuru yapması halinde kamuya açıklama yapılır. Durdurulan faaliyetlerin mali tablolara alınma ve değerlendirme prensipleri konusunda varlıklarda değer düşüklüğü, karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler, maddi varlıklar ve çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki ilgili hükümlere uyulur.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda mali tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülmesinin mümkün olması ve gelecek ekonomik faydaların olası olması durumunda maliyet değeri üzerinden mali tablolara alınmaktadır. İlk kayıt sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller maliyet esasına göre değerlemeye tabi tutulmakta ve maddi varlıklar başlıklı bölümde belirtilen hususlar çerçevesinde muhasebeleştirilmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Hazırlanan finansal tablolarda, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve borçların mali tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Başlıca geçici farklar, gelir ve giderlerin TMS ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında ilişikteki mali tablolara yansıtılmaktadırlar. Ertelenmiş vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanması olası durumlarda ayrılır. Bu alacaktan artık yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili aktiften silinir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki mali tablolarda yansıtılmıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akış tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatı ile vadesi 3 ay veya daha kısa olan menkul kıymetleri içermektedir.

2.6. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlık ve borçların açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak sürekli olarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimlerin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlardan farklılık gösterebilir.

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	2.225	20.487
Bankadaki nakit	3.730.040	4.417.739
- Vadesiz mevduatlar	246.351	266.602
- Vadeli mevduatlar	3.483.689	4.151.137
	3.732.265	4.438.226

4. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: 42.975 B Tipi Likit Fon). Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal yatırımları bulunmamaktadır.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİ M ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİ NE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

5. FİNANSAL BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli banka kredileri	2.246	-
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.398.897	2.807.088
	2.401.143	2.807.088

Finansal kiralama işlemlerinden borçların vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 yıl içerisinde ödenecek	516.205	498.563
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	551.977	533.113
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	590.227	570.055
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	631.128	609.558
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	109.360	595.799
	2.398.897	2.807.088

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla bulunmamaktadır.

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Ticari alacaklar	6.142	52.993
	6.142	52.993

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle alacaklarına karşılık olarak aldığı ipotek ya da diğer teminat bulunmamaktadır. Alacakların tahsil süresi 15-30 gündür ve Şirket'in vadesi geçmiş alacağı bulunmamaktadır.

6. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır.

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle ilişkili taraflara ticari borcu 1.506 TL'dir (31 Aralık 2013 : bulunmamaktadır).

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Ticari borçlar	20.469	27.868
	20.469	27.868

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

İlişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakları yoktur.

İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar:

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle 95.905 TL olan ilişkili olmayan taraflardan kısa vadeli diğer alacaklar vergi dairesinden alacaklarıdır. (31 Aralık 2013 : 95.905 TL)

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 1.527 TL olan uzun vadeli ticari alacakları (31 Aralık 2013 : 75 TL) verilen depozitolardır.

7. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borcu bulunmamaktadır.
(31 Aralık 2013 : 27.950 TL)

İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli diğer borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
<u>Kısa vadeli diğer borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	17.538	34.198
	17.538	34.198

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kısa Vadeli Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek SGK kesintileri	24.342	13.785
	24.342	13.785

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
------------------	-------------------

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Kullanılmayan izin karşılığı	19.204	16.639
	19.204	16.639

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Uzun Vadeli Sağlanan Faydalar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	491.929	438.689
	491.929	438.689

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Açılış bakiyesi	438.689	484.945
Hizmet maliyeti	32.017	21.402
Faiz maliyeti	13.212	16.673
Aktüeryal kayıp kazanç	8.011	10.146
Konusu kalmayan karşılık	-	(46.475)
Ödenen kıdem tazminatları	-	(48.002)
Kapanış bakiyesi	491.929	438.689

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli		
Gelecek aylara ait giderler	11.463	10.066
Verilen sipariş avansları	21.636	-
	33.099	10.066
Uzun vadeli	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Gelecek yıllara ait giderler	19.448	-
	<u>19.448</u>	<u>-</u>

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	12.363	258.145	30.510	151.245	364.941	3.015.885	3.833.089
Alımlar	105.116	-	-	-	2.966	647.741	755.823
Çıkışlar	-	(21.777)	-	-	-	-	(21.777)
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	117.479	236.368	30.510	151.245	367.907	3.663.626	4.567.135
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(230.390)	(26.972)	(113.322)	(349.786)	-	(720.470)
Dönem gideri	-	(7.654)	(259)	(8.793)	(3.293)	-	(19.999)
Çıkışlar	-	10.236	-	-	-	-	10.236
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(227.808)	(27.231)	(122.115)	(353.079)	-	(730.233)
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	117.479	8.560	3.279	29.130	14.828	3.663.626	3.836.902

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların ve ilgili birikmiş amortismanların hareketleri aşağıdaki gibidir:

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Arazi ve arsalar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	12.364	258.146	30.510	209.803	363.165	36.531	910.519
Alımlar	-	-	-	-	1.780	2.979.354	2.981.134
Çıkışlar	-	-	-	(58.556)	-	-	(58.556)
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.364	258.146	30.510	151.247	364.945	3.015.885	3.833.097
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>							
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(220.185)	(26.627)	(154.632)	(345.093)	-	(746.537)
Dönem gideri	-	(10.205)	(345)	(17.246)	(4.693)	-	(32.489)
Çıkışlar	-	-	-	58.556	-	-	58.556
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(230.390)	(26.972)	(113.322)	(349.786)	-	(720.470)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	12.364	27.756	3.538	37.925	15.159	3.015.885	3.112.619

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 itibarıyla maddi olmayan varlıkların ve ilgili itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	İmtitazlı hizmet anlaşma hakları	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	19.996	19.614.009	19.634.005
Alımlar	-	-	-
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.996	19.614.009	19.634.005
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2014 itibarıyla açılış bakiyesi	(18.089)	(9.138.053)	(9.156.142)
Dönem gideri	(318)	(303.549)	(303.867)
Çıkışlar	-	-	-
30 Eylül 2014 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.407)	(9.441.602)	(9.460.009)
30 Eylül 2014 itibarıyla net defter değeri	1.589	10.172.407	10.173.996

31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla maddi olmayan varlıkların ve ilgili itfa paylarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Haklar	İmtitazlı hizmet anlaşma hakları	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	17.877	19.257.075	19.274.952
Alımlar	2.119	356.934	359.053
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.996	19.614.009	19.634.005
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2013 itibarıyla açılış bakiyesi	(17.594)	(8.734.507)	(8.752.101)
Dönem gideri	(495)	(403.546)	(404.041)
Çıkışlar	-	-	-
31 Aralık 2013 itibarıyla kapanış bakiyesi	(18.088)	(9.138.053)	(9.156.141)
31 Aralık 2013 itibarıyla net defter değeri	1.908	10.475.956	10.447.862

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

12. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

İştirakler	İştirak Oranı	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	25,45%	22.266.424	22.947.450
		22.266.424	22.947.450

İştirakin yıl içindeki hareketi aşağıda yer almaktadır:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 31 Aralık 2013
Dönem başı	22.947.450	26.802.002
İştirak karından / (zararından) alınan pay	(681.026)	(3.854.552)
	22.266.424	22.947.450

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yukarıdaki iştirake ilişkin varlık, yükümlülük, özsermaye, hasılat ve kar zarar bilgileri aşağıda belirtilmiştir;

Göлтаş Enerji Elektrik Üretim A.Ş.	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Varlıklar	225.182.497	230.879.727
Kaynaklar	137.691.638	140.712.928
Özkaynaklar	87.490.859	90.166.799
Hasılat	21.230.701	45.301.952
Dönem net karı/(zararı)	(2.675.940)	(4.984.859)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları bulunmamaktadır (31 Aralık 2013: Yoktur).

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla diğer uzun vadeli borç karşılıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla koşullu varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

- Enerji satış tarifesi, T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 27 Eylül 2002 tarih ve 4192 sayılı yazısı gereği Eylül 2002 ayından itibaren Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş. (TETAŞ) tarafından tespit edilerek Şirket'e bildirilmektedir. Şirket söz konusu tarifeyle uygun fatura düzenlemekle birlikte, tarifeyle itiraz etmekte ve Eylül 2002 tarihinden itibaren faturalarını "ihtiraz-i kayıt" şerhi düşerek düzenlemektedir.

- Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi (TEİAŞ) Genel Müdürlüğü Mali İşler ve Finans Yönetimi Dairesi Başkanlığı ve Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi (TEDAŞ) Isparta Müessese Müdürlüğü ile Şirket arasında "İletim Hizmet Bedeli" konusunda ihtilaf bulunmaktadır. Bu ihtilaf nedeniyle TEİAŞ ve TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü tarafından Şirket'e kesilen "İletim Hizmet Bedeli" faturaları TEİAŞ'a ve TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü'ne iade edilmektedir. 31 Aralık 2009 tarihi itibarıyla TEİAŞ'a iade edilen faturaların toplam tutarı 31.027 TL (2008 – 31.027 TL), TEDAŞ Isparta Müessese Müdürlüğü'ne iade edilen faturaların toplam tutarı ise 269.632 TL'dir (2008 – 269.632 TL). Bu konularla ilgili olarak T.C. Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü (Enerji Bakanlığı) ve TEDAŞ Genel Müdürlüğü aleyhine yürütmeyi durdurma talepli olarak iptal davaları açılmıştır. Enerji Bakanlığı aleyhine açılan davanın, Danıştay 13. Hukuk Dairesi 2008/5798 esas, 2009/8860 sayılı ve 2 Ekim 2009 tarihli kararı ile Şirket lehine kabulüne ve dava konusu işlemin iptaline karar vermiştir. İlgili dava, Enerji Bakanlığı tarafından 2010/753 esas ile Danıştay İdari Dava Dairelerinde temyiz edilmiş olup heyet dolabında sıra beklemektedir. TEDAŞ Genel Müdürlüğü aleyhine açılan davaya, Antalya II. İdare Mahkemesi'nin 2006/3916 sayılı kararının Danıştay temyiz mahkemesince hakkında bozma kararı verilmesinden sonra Isparta İdare Mahkemesi'nde devam edilmiştir, ve Mahkeme'nin 2009/632 esas, 2010/694 sayılı ve 7.10.2010 tarihli kararıyla Şirket lehine karar verilmiştir. Ocak 2011 tarihinde karşı taraf temyize başvurmuştur. Dosya halen Danıştay'da olup 2010/753 kayıt sırasıyla heyet dolabında sıra beklemektedir.

- Aşağıda detayları verilmiş olan üç davada da davalı TETAŞ olup, davanın konusu Eylül 2001 - Şubat 2005 tarihleri arasındaki dönemde Şirketten satın alınan elektrik enerjisine uygulanan tarifieden %10'luk KOF payının düşülmeden faturaların düzenlendiğinden hareketle, Şirket'ten alınan elektrik enerji miktarları kapsamında yapıldığı iddia edilen fazla ödeme ve gecikme zammının tahsiline ilişkin idari işlemin mevcut sözleşmelere ve hukuka aykırı olduğuna ve iptaline ilişkindir. Söz konusu işlem dolayısıyla TETAŞ, Şirket alacaklarından takas mahsup etmek suretiyle dava konusu olan tutarları tahsil etmiştir. KOF payının faturalardan düşülmesi ve takas mahsup yoluyla tahsili işlemlerine karşı TETAŞ aleyhine Danıştay 13. Dairesi nezdinde açılmış olan davalar aşağıda verilmiştir:

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

- a) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan, davalı idarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemelerinin iptali ile 592.445 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması istemli 2006/4385 esas sayılı dosya, görev bölüşümü nedeni ile 13. Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/5255 esas numarası ile dava görülmüştür. Dosyanın 30 Ekim 2007 tarihindeki duruşmasında dosya karara çıkmış olup, karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar Şirket tarafından temyiz edilmiş olup, Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İdari Dava Daireleri Genel Kurulu (İDDGK)'na göndermiştir. Dosya üzerinde yapılan inceleme neticesinde 28 Şubat 2013 tarihinde bozma kararı verildiği ve dosyanın 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla imza aşamasında olduğu hususunda Şirket avukatlarına şifahi olarak bilgi verilmiştir.
- b) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan davalı idarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemelerinin iptali ile 1.704.269 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması ile delil tespiti ve bilirkişi incelemesi istemli 2006/6327 esas numaralı dosya, görev bölüşümü nedeni ile 13 Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/1699 esas numarası ile dava görülmüş, 24 Mart 2009 tarihinde duruşmada karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar Şirket tarafından duruşmalı olarak temyiz edilmiş olup, Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İDDGK'na göndermiştir. İDDGK, E. 2009/2379 sayı ile dosya üzerinde esastan incelemesini devam ettirmektedir.
- c) Danıştay 10. Dairede görülmekte olan, Davalı İdarenin 000678, 002725 ve 2971 sayılı idari işlemelerinin iptali ile 484.693 TL'nin iadesi konulu ve yürütmenin durdurulması istemli, 2005/7023 Esas sayılı dosya, görev bölüşümü nedeniyle 13 Hukuk Dairesi'ne gönderilmiş ve 2007/3852 esas numarası ile dava görülmüştür. Dosyanın 30 Ekim 2007 tarihindeki duruşmasında dosya karara çıkmış olup, karar davanın reddi yönünde olmuştur. Söz konusu karar Şirket tarafından temyiz edilmiş olup, Danıştay Savcılığı dosya üzerinde incelemesini yapmış, dosyanın esastan incelenmesi için İDDGK'na göndermiştir. Dosya üzerinde yapılan inceleme neticesinde 28 Şubat 2013 tarihinde bozma kararı verildiği ve dosyanın 31 Mart 2013 tarihi itibarıyla imza aşamasında olduğu hususunda Şirket avukatlarına şifahi olarak bilgi verilmiştir.

- Isparta Sulh Hukuk Mahkemesine 2007/621 Esas sayılı dosyası ile TETAŞ aleyhine başlatılan 4.866 TL'lik icra takibine yapılan itirazın iptali ve icra inkar tazminatı talebiyle Şirket tarafından dava açılmış, 2009/199 esas sayılı dosya ile devam eden dava sonucunda icra takibinin devamına, icra inkar tazminatı talebinin reddine karar verilmiştir. Kararı, iki taraf da kendi aleyhlerine verilen karar yönünden temyiz etmiştir. Dosyanın temyiz incelemesi yapılmış olup 2011/14490 sayılı Yargıtay kararı ile dosya Şirket aleyhine bozulmuştur. Isparta 1. İcra Müdürlüğü'nün 2007/788 Esas sayılı dosyası esasen Yargıtay'dan bozularak gelen dosyanın infazına ilişkin olup icra takibine dayanak yapılan karar bozulduğu için icra takibinin konusu kalmamış düşmüştür. Dosya, 2012/30 Esas numarasını almış, yargılama bu dosya numarası ile devam etmiş ve dava Şirket lehine sonuçlanarak icra takibinin devamına karar verilmiştir.

- ETKB'ya ve TETAŞ'a, elektrik enerjisi fiyat artışlarının tarifeyle yansıtılması talebinin reddine dair işlemin iptali ve yeni satış tarifesinin Şirket için Ocak ve Şubat 2008 dönemlerinde uygulanmamış olması sebebiyle Şirket'in ilgili aylarda uğramış olduğu 19.540 TL + KDV olmak üzere toplam 23.057 TL tutarındaki zararın tahsil için fazlaya ilişkin hakları saklı kalmak kaydı ile Danıştay 13.Hukuk Dairesinin 2008/3873 Esas Sayılı dosyasıyla 28 Mart 2008 tarihinde idari dava açılmış,

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

K.2010/2340 sayılı karar ile reddedilmiştir. Karar, 30.6.2010 tarihinde temyiz edilmiştir. Dosya halen DİDDK'nun 2010/2439 Esas Sayısıyla kayıtlı olup heyet dolabında sıra beklemektedir.

- Bu kapsamda Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ile görüşmeler yapılmış, ETKB de Aksu Hidroelektrik Santraline ait elektrik satış tarifesini yüksek bularak Şirket'ten yeniden değerlendirme yapmasını talep etmiştir. Şirket, TETAŞ Genel Müdürlüğü ve ETKB aleyhine 15 Ekim 2008 tarihinde; TETAŞ Genel Müdürlüğü Enerji Alış Dairesi Başkanlığının 1200-4086 sayılı ve 15 Ağustos 2008 tarihli, ETKB Enerji İşleri Genel Müdürlüğünün 4293-11094 sayılı ve 21 Ağustos 2008 tarihli kararlarının iptali ile Şirket'in sözleşmesine göre 1 Ocak 2008 ve 1 Temmuz 2008 tarihlerinde yapılan fiyat değişikliklerinin Şirket'in imtiyaz sözleşmesi uyarınca satış tarifesine yansıtılması gerektiği ve tarife miktarları hakkında görüş bildirilmesine karar verilmesi talebiyle Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2008/12359 Esas sayılı dosyasıyla dava açmış olup dava henüz sonuçlanmamıştır. Dosya heyet dolabında sıra beklemektedir.

- EPDK'nın 2232 sayılı kararı ile TETAŞ tarafından 1 Ekim 2009 tarihinden itibaren uygulanacak toptan satış tarifesinde %21,08 oranında zam yapılmış ve buna istinaden EPDK, 17 Eylül 2009 tarih ve 2243/2 nolu kararı ile konutlarda %9,68, sanayide %9,85, ticarethanelerde %9,97 oranında 1 Ekim 2009 tarihinden itibaren geçerli zam yapmıştır. Şirket, söz konusu zamlara rağmen Şirket'in yeni fiyat tarifesini belirlemeyerek her geçen gün zarar görmüş olduğu gerekçesiyle TETAŞ'a ve Enerji Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na 5 Ekim 2009 tarihinde 19 ve 25 sayılı başvurularda bulunmuştur. Ancak TETAŞ'dan ve Enerji Tabii Kaynaklar Bakanlığı'ndan cevap gelmemesi üzerine Şirket tarafından bu kurumlar aleyhine 3 Şubat 2010 tarihinde 1.834.485 TL'lik bir dava açılmış olup açılan dava Isparta İdare Mahkemesinin 3 Şubat 2010 tarih, 2010/113 muhabere numarası ile Danıştay 13. Hukuk Dairesine gönderilmiştir. 2010/545 esasında açılan dava henüz sonuçlanmamıştır. Dosya duruşma dolabında sıra beklemektedir.

- Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu, 29.09.2011 tarih 3443 sayılı kararı ile 01.10.2011 tarihinden geçerli olmak üzere Elektrik Satış Tarifelerini yeniden belirlemiş bulunmaktadır. Bu nedenle Şirket Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'na ("Bakanlık") 17.10.2011 tarihinde yazılı müracaat ederek 2008 yılından başlayarak talepte bulunduğu tarife artışlarının Bakanlık'ça uygun görülmemesi nedeniyle üretilen elektrik enerjisinin 8,5 yıldır aynı tarife üzerinden TETAŞ'a satılmakta olduğunu ve bu durumun İmtiyaz Sözleşmesi hükümlerinin açıkça ihlal edilmesine yol açtığını ifade etmiştir. Şirket İmtiyaz Sözleşmesi'nin 20. Maddesi hükümleri kapsamında İmtiyaz Sözleşmesi'nin tadil edilmesi ve Şirket'in haklarının gözetilmesi için Bakanlık'ça uygun görülecek iş ve işlemlerin tesisini talep etmiştir. Konuyla ilgili dönem içinde yapılan görüşmeler sonuç vermemiş, Şirket 16 Şubat 2012 tarihinde Bakanlık'a tekrar yazı ile müracaat ederek güncel fiyatın belirlenmesi için somut önerilerde bulunmuş, mağduriyetinin giderilmesini talep etmiştir. Bakanlık'ın 26.4.2012 gün ve 2599-5975 sayılı yazısına istinaden Şirket, Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Enerji İşleri Genel Müdürlüğü'nün 26.4.2012 gün ve 2599-5975 sayılı işleminin iptali ve fiyat değişikliklerinin enerji satış tarifesine yansıtılması gerektiği talebiyle 02.07.2012 tarihinde Isparta İdare Mahkemesi'nin 2012/258 Muhabere kayıtlı evrakı ile Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı ve Türkiye Elektrik Ticaret ve Taahhüt A.Ş. aleyhine dava açmıştır. Dava Danıştay 13. Dairesi'nin 2012/2520 E. Sayılı dosyasında görülmektedir. Dosya inceleme sırası beklemektedir.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

Şirket'in 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler

30 Eylül 2014	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	180.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.266.424	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	22.446.424	-	-	-
31 Aralık 2013	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer (*)
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	180.000	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülemsi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	22.947.450	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
Toplam	23.127.450	-	-	-

Şirket'in vermiş olduğu TRİ lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle %67,16'dır. (31 Aralık 2013 tarihi itibariyle %67,90)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi

Şirket'in ödenmiş sermayesi, 1 TL nominal değerli ve 144.000 adedi A Grubu, 8.208.000 adedi B Grubu olmak üzere toplam 8.352.000 adet paydan oluşmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kayıtlı sermaye tutarı 50.000.000 TL'dir.

Genel Kurul'da, Şirket'in Yönetim Kurulu üyelerinin tamamı, ayrı bir gündem maddesi ile A Grubu pay sahibi ortakların çoğunluğunun belirleyeceği adaylar arasından seçilir. Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükmü gereğince boşalacak Yönetim Kurulu üyeliği, ilk Genel Kurul'un onayına sunulmak şartı ile Yönetim Kurulu'na seçilir.

Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan A Grubu pay sahibi ortakların veya vekillerinin her pay için 100 (Yüz) oy hakkı vardır. B Grubu paya sahip ortakların veya vekillerinin ise her payı için 1 (Bir) oy hakkı vardır. Şirket karından % 5 oranında kanuni yedek akçe, kalan kardan Sermaye Piyasası Kurulu tarafınca saptanan oran ve miktarda birinci temettü ayrıldıktan sonra kalan karın % 10'u A Grubu hamiline yazılı pay sahibi ortaklara, %3'ü idare meclisi üyelerine ve murakiplara, % 2'si de memur ve müstahdem ve işçilere dağıtılmak üzere ayrılır. Kalan kısmı ana sözleşmenin kar dağıtımlarına ilişkin hükümlerince dağıtılır.

Sermaye Düzeltmesi Farkları

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla, sermaye düzeltmesi farkları ödenmiş sermayenin enflasyon farkları hesabından oluşmakta olup 12.968.497 TL tutarındadır. Ödenmiş sermayenin 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi farkı 17.144.497 TL olup 21 Mart 2006 tarihinde gerçekleştirilmiş olan sermaye artırımının 4.176.000 TL tutarındaki kısmı bu hesaptan karşılanmıştır.

Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hisse senetleri ihraç primleri, yeni çıkarılan hisse senetlerinin primli satışından kaynaklanan tutarları ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve sermaye artışlarında kullanılabilir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 194.955 TL tutarındaki primlerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2013: 194.955 TL).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 1.570.456 TL tutarındaki kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. (31 Aralık 2013 – 1.570.456 TL).

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar yasal dönem karının %5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin %5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin %50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

15. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Geçmiş Yıllar Kar / Zararları

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 10.989.543 TL tutarındaki geçmiş yıllar kar / zararları 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla 13.191.012 TL'dir.

Kar Dağıtım

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Kâr dağıtım politikası ve SPK Kurumsal Yönetim İlkelerinde öngörülen detayları içeren yıllık kâr dağıtım önerisi yönetim kurulunca oluşturulur; faaliyet raporunda bu bilgilere yer verilir. Kâr dağıtım politikası Genel Kurul'da ortakların bilgisine sunulmakta olup, ayrıca halka açık şirket olduktan sonraki kâr dağıtım tarihçesi ve sermaye artırımlarına ilişkin detaylı bilgiler ile birlikte şirketimizin internet sitesinde kamuya duyurulacaktır.

İlke olarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı çerçevesinde hazırlanan ve bağımsız denetime tabi tutulan finansal tablolarda yer alan net dönem kârı esas alınarak, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve ilgili diğer mevzuat çerçevesinde hesaplanan "dağıtılabilir dönem kârı"nın ortaklığın sermaye yapısını ve iş planını olumsuz yönde etkilememesi koşuluyla en az %25'lik kısmını ortaklara nakden veya bedelsiz hisse olarak dağıtılması için yönetim kurulu genel kurula teklifte bulunur. Bu teklif kapsamında genel kurulca belirlenecek kısım dağıtım zamanında hisselerin sahibi olan ortaklara dağıtılır.

Yukarıdaki esaslara göre bulunan dağıtılacak kârın, çıkarılmış sermayenin %10'undan az olması halinde kâr dağıtımı yapılmaz.

Şirket'in yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynak, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla olağanüstü yedekler için 227.306 TL'dir. (2013: Olağanüstü yedekler: 227.306 TL)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satışların detayı aşağıdaki gibidir;

Satış Gelirleri

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yurtiçi satışlar	1.289.973	5.783	2.403.034	1.400
Satıştan iadeler (-)	(129.445)	(578)	(240.304)	(140)
	1.160.528	5.205	2.162.730	1.260

Satışların maliyeti (-)

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
İşçilik giderleri	(489.400)	(190.335)	(353.789)	(78.070)
Amortisman giderleri	(303.867)	(95.028)	(211.763)	(620)
Sigorta giderleri	(16.334)	(5.636)	(10.174)	(75)
Akaryakıt giderleri	(20.392)	(5.122)	(20.022)	-
Bakım onarım giderleri	(30.987)	(19.650)	(24.557)	-
Enerji giderleri	(11.892)	(6.606)	(1.805)	-
Diğer giderler	(49.404)	(42.340)	(20.654)	(9.866)
	(922.276)	(364.715)	(642.764)	(87.391)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

17. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Genel yönetim giderleri (-)	(341.927)	(107.922)	(279.159)	(90.271)
	(341.927)	(107.922)	(279.159)	(90.271)

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Yönetim kurulu ve murakıp giderleri	(85.459)	(30.791)	(74.294)	(25.465)
Memur ücret ve giderleri	(66.482)	(29.086)	(57.931)	(19.319)
Kıdem tazminatı ve izin karşılığı giderleri	(16.193)	(7.370)	(16.965)	(13.316)
Amortisman giderleri	(19.999)	(12.940)	(10.854)	(3.639)
Danışmanlık ve müşavirlik giderleri	(25.450)	(9.038)	(27.354)	(8.050)
Gazete ve ilan giderleri	(3.943)	(897)	(6.195)	-
Avukat mahkeme ve noter giderleri	(49.602)	(4.538)	(10.715)	(4.131)
Yakıt giderleri	(8.759)	(3.526)	(7.347)	(1.494)
Temsil giderleri	(11.152)	(3.915)	(13.623)	(2.261)
Kota alma / kalma giderleri	(2.088)	-	(1.566)	(522)
Telefon giderleri	(5.837)	(2.295)	(3.153)	(1.240)
Seyahat giderleri	(2.096)	(594)	(4.398)	(1.442)
Vergi, resim ve harç giderleri	(5.082)	(986)	(8.002)	(1.366)
Sigorta giderleri	(88)	-	(719)	(246)
Diğer giderleri	(39.697)	(1.946)	(36.043)	(7.780)
	(341.927)	(107.922)	(279.159)	(90.271)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

18. FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Eylül 2014 ve 2013 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Faiz geliri	127.602	25.190	244.819	110.492
Vadeli satış gelirleri	-	-	10.745	286
Kur farkı geliri	239.318	239.318	-	-
Reeskont faiz gelirleri	241	-	1.152	(181)
Menkul kıymet satış karları	9.128	3.787	2.018	1.681
	376.289	268.295	258.734	112.278

19. FİNANSMAN GİDERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla finansman giderleri 220.775 TL'dir. Finansman giderlerinin tamamı kur farkı giderlerinden oluşmaktadır.(30 Eylül 2013: 106 TL)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
<u>Gelir tablosundaki vergi geliri</u>		
Cari kurumlar vergisi	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	20.187	366.372
	20.187	366.372

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2014 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 20'dir (2013: % 20).

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2013 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakat prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 - 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren,

2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır ve detayları aşağıda verilmiştir.

<u>Ertelenmiş vergi (varlıkları) / yükümlülükleri</u>	<u>30 Eylül 2014</u>	<u>30 Eylül 2013</u>
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	(2.371.122)	(1.936.002)
Finansal varlıklar değer farkları	(1.524.506)	(2.947.424)
Ertelenmiş finansman gelir ve gideri, net	-	(50)
Kıdem ve izin karşılığı	16.750	109.306
Devreden geçmiş yıl zararları	121.625	91.351

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Net ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(3.757.253)	(4.682.819)
---	--------------------	--------------------

20. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

	01 Ocak- 30 Eylül 2014	01 Ocak- 30 Eylül 2013
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi</u>		
Açılış bakiyesi	(3.779.042)	4.316.447
Gelir tablosunda muhasebeleşen	20.187	366.372
Kapanış bakiyesi	(3.757.253)	4.682.819

21. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın) Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Temmuz – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013	1 Temmuz – 30 Eylül 2013
Adi hisse senetleri (adet, 1 hisse = 1 TL)	8.352.000	8.352.000	8.352.000	8.352.000
Net kar / (zarar) – TL	(526.885)	(915.468)	1.415.143	(2.132.032)
1 adet hisse başına kazanç / (kayıp) – TL	(0,0631)	(0,1096)	0,1694	(0,2553)

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in ilişkili taraflarla olan bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			
	Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Petrol Ticaret A.Ş.	1.506	-	-	-
	1.506	-	-	-
31 Aralık 2013				
	Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Petrol Ticaret A.Ş.	-	-	-	-
Temettü Borçları	-	27.950	-	-
	-	27.950	-	-
1 Ocak – 30 Eylül 2014				
	1 Ocak – 30 Eylül 2014		1 Ocak – 31 Aralık 2013	
	Alımlar		Alımlar	
İlişkili taraflarla olan işlemler				
Petrol Ticaret A.Ş.	13.698		29.324	
	13.698		29.324	

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, yabancı para cinsinden olan aktif ve pasif kalemleri dengelenerek yönetilmektedir.

Şirket'in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla dağılımları aşağıdaki tablolarda sunulmaktadır.

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
30 Eylül 2014	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	3.482.906	1.528.328	-	-
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	3.482.906	1.528.328	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	3.482.906	1.528.328	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	516.494	-	178.631	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	516.494	-	178.631	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	1.882.691	-	651.135	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.882.691	-	651.135	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.399.185	-	829.766	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	1.083.721	1.528.328	829.766	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
31 Aralık 2013	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer (TL Karşılığı)
1. Ticari alacaklar	-	-	-	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	-	-	-	-
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	-	-	-	-
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam varlıklar (4+8)	-	-	-	-
10. Ticari borçlar	-	-	-	-
11. Finansal yükümlülükler	498.563	-	169.781	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	498.563	-	169.781	-
14. Ticari borçlar	-	-	-	-
15. Finansal yükümlülükler	2.308.525	-	786.148	-
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.308.525	-	786.148	-
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	2.807.088	-	955.929	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	-	-	-	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2.807.088)	-	(955.929)	-

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Duyarlılık Analizi

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
30 Eylül 2014		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	348.307	(348.307)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	348.307	(348.307)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(239.919)	239.919
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(239.919)	239.919
Toplam	108.388	(108.388)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2013		
	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değerlenmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü		
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)		
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(280.661)	280.661
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	(280.661)	280.661
Toplam	(280.661)	280.661

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

AKSU ENERJİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)
Yoktur.

25. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.